

< 원가관리회계 >

본 문제는 2015 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 81 】 다음은 (주)삼일이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

단위당직접재료원가	13,500 원
단위당직접노무원가	27,000 원
단위당변동제조간접원가	84,500 원
월간총고정제조간접원가	1,125,000 원

고정제조간접원가는 월간 총생산량 10 단위를 기초로 한 것이다.

(주)삼일의 제품 단위당 기초원가와 단위당 가공원가를 구하면?

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	13,500 원	84,500 원	②	40,500 원	111,500 원
③	13,500 원	111,500 원	④	40,500 원	224,000 원

【 82 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가를 분류할 때의 분류방법과 그 내용에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가의 통제가능성에 따라 통제가능원가와 예정원가로 분류된다.
- ② 추적가능성에 따라 직접원가와 간접원가로 분류한다.
- ③ 원가의 행태에 따라 변동원가와 고정원가로 분류한다.
- ④ 수익과의 대응관계에 따라 제품원가와 기간원가로 분류된다.

【 83 】 다음의 사례에서 밑줄 친 부분이 의미하는 것은?

김삼일씨는 최근 큰 고민에 빠져있다. 지인이 A 회사가 앞으로 사업성이 좋다는 정보를 알려주어서 확인도 하지 않고 A 사의 주식을 대량 매입하였으나, 기대와는 달리 A 사의 주식이 연일 하락하고 있기 때문이다. 지금이라도 보유한 주식을 처분해야 할 지 고민을 하고 있으나 이미 매입한 평균 주식단가가 너무 높아 이러지도 저러지도 못하고 있는 상황이다.

- ① 매물원가 ② 기회비용 ③ 추적불능원가 ④ 회피가능원가

【 84 】 (주)삼일은 매출원가에 15 %의 이익을 가산하여 제품을 판매한다. 다음 자료를 이용하여 기말재공품 원가를 구하시오.

ㄱ. 기초 원재료 재고액	5,000 원
ㄴ. 기말 원재료 재고액	30,000 원
ㄷ. 당기 원재료 매입액	100,000 원
ㄹ. 직접노무원가	55,000 원
ㅁ. 제조간접원가	80,000 원
ㅂ. 기초재공품원가	30,000 원
ㅅ. 기초제품원가	50,000 원
ㅇ. 기말제품원가	20,000 원
ㅈ. 매출액	230,000 원

- ① 30,000원 ② 70,000원 ③ 85,000원 ④ 170,000원

【 85 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 한 해 동안의 제조원가 자료이다.

	기 초	기 말
직접재료	5,000 원	7,000 원
재공품	10,000 원	8,000 원
제 품	12,000 원	10,000 원
직접재료 매입액	25,000 원	
기초원가	50,000 원	
가공원가	35,000 원	

(주)삼일의 20X1 년 제조원가명세서상의 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① 58,000원 ② 60,000원 ③ 62,000원 ④ 68,000원

【 86 】 다음 중 보조부문원가의 배부방법인 직접배부법, 단계배부법, 상호배부법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 가장 논리적인 보조부문원가의 배부방법은 상호배부법이다.
 ② 보조부문원가를 어떤 배부방법으로 제조부문에 배부하느냐에 따라 공장 전체의 제조간접원가가 달라진다.
 ③ 보조부문의 원가를 각 제조부문이 사용한 용역의 상대적 비율에 따라 각 제조부문에 직접 배부하는 방법은 직접배부법이다.
 ④ 배부순서가 중요한 계산방법은 단계배부법이다.

【 87 】 다음 중 개별원가계산제도를 이용하는 것이 적합한 제품으로 가장 옳은 것은?

- ① 자동화된 공정에서 대량 생산하는 공구
 ② 동일한 공정에서 대량 생산하는 자동차
 ③ 특별주문에 의해 제작하는 군함
 ④ 특정디자인을 대량 생산하는 기성의류

【 90 】 원가회계는 재무회계와 관리회계에서 필요로 하는 원가정보를 제공한다. 다음 중 원가회계가 제공하는 정보와 거리가 가장 먼 것은?

- ① 제조와 영업활동 등에 대한 원가정보를 제공하여 합리적인 의사결정을 위한 기초 자료를 제공한다.
- ② 회사의 모든 자산과 부채, 자본에 대한 평가 자료를 제공한다.
- ③ 외부공표용 재무제표에 계상될 매출원가와 기말재고자산평가의 근거자료가 된다.
- ④ 경영자와 종업원의 활동의 성과를 평가하기 위한 기본적인 정보를 제공한다.

【 91 】 제조업을 영위하는 ㈜삼일은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 하며 원재료는 공정의 55% 진행시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 중 고르게 투입된다. 50%가 완료된 재공품의 완성품환산량에는 다음 중 어떤 원가가 포함되는가?

	재료원가	가공원가		재료원가	가공원가
①	불포함	불포함	②	불포함	포함
③	포함	불포함	④	포함	포함

【 92 】 다음 중 표준원가시스템에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 표준원가와 실제발생원가의 차이분석 시 중요한 불리한 차이뿐만 아니라 중요한 유리한 차이도 검토할 필요가 있다.
- ② 관리목적상 표준원가에 근접하는 원가항목을 보다 중점적으로 관리해야 한다.
- ③ 원가통제를 포함한 표준원가시스템을 잘 활용하여도 원가감소를 유도할 수는 없다.
- ④ 표준원가시스템은 책임을 명확히 하여 종업원의 동기를 유발시키는 방법으로는 적절하지 않다.

【 93 】 최저시급 인상으로 발생한 직접노무원가 초과지급액은 다음 중 어떤 형태의 원가차이에 가장 잘 반영되는가?

- ① 직접재료원가 가격차이 ② 직접노무원가 임률차이
③ 제조간접원가 능률차이 ④ 제조간접원가 조업도차이

【 94 】 ㈜삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료예산투입수량	8,000 kg
직접재료실제투입수량	10,000 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	400 원
직접재료원가 kg 당 실제가격	300 원

㈜삼일의 직접재료원가 능률차이는 얼마인가?

- ① 800,000 원(불리) ② 800,000 원(유리)
③ 1,000,000 원(불리) ④ 1,000,000 원(유리)

【 95 】 표준원가의 종류는 이상적표준, 정상적표준 및 현실적표준으로 구분할 수 있다. 다음 중 이상적 표준을 기준으로 표준원가를 설정할 경우 나타날 수 있는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 종업원의 동기부여 측면에서 가장 효과적이다.
② 이상적 표준원가 기준을 달성하는 경우가 거의 없기 때문에 불리한 차이가 발생할 가능성이 크다.
③ 재고자산가액과 매출원가가 항상 적절하게 계상될 것이다.
④ 근로자들의 임금상승 효과를 가져올 것이다.

【 96 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법으로서 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가차이가 중요하지 않은 경우 매출원가조정법을 적용할 수 있다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ③ 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 항상 크게 나타난다.
- ④ 원가차이가 모두 매출원가에서 조정되므로 재공품과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.

【 97 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징을 모두 고르면?

- ㄱ. 변동원가계산제도는 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
- ㄴ. 특정기간의 이익이 재고자산 수량의 변동에 영향을 받지 않는다.
- ㄷ. 공통고정원가를 부문이나 제품별로 배부하기 때문에 부문별, 제품별 의사결정문제에 왜곡을 초래할 가능성이 존재한다.
- ㄹ. 변동원가계산제도에서 매출액과 이익은 동일한 방향으로 움직이므로 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.

- ① ㄱ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄹ

【 98 】 변동원가계산제도 하에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 옳바르게 나열한 것은?

- ① 직접재료원가, 직접노무원가
- ② 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 고정제조간접원가
- ④ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 변동판매비와관리비

【 99 】 20X1 년 (주)삼일은 신제품 A 를 500 단위 생산하였는데 이에 대한 단위당 변동원가는 10 원 이고 단위당 고정원가는 3 원 이다. 20X1 년에 신제품에 대한 기초재고액은 없었으며 기말재고 수량만이 100 단위일 경우, 전부원가계산방법 대신에 변동원가계산방법을 적용한다면 20X1 년 12 월 31 일의 기말재고액은 전부원가계산방법에 비해 얼마나 변동할 것인가?

- ① 100 원 증가
- ② 100 원 감소
- ③ 300 원 증가
- ④ 300 원 감소

【 100 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

판매수량	20,000 개
제품단위당 판매가격	400 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	120 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	1,100,000 원

- ① 1,300,000 원
- ② 2,100,000 원
- ③ 2,600,000 원
- ④ 3,900,000 원

【 101 】 다음 중 원가행태분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가대상을 무엇으로 정의하는지에 따라 변동원가가 될 수도 있고 고정원가가 될 수도 있으므로 원가대상을 명확하게 설정하는 것이 중요하다.
- ② 원가추정을 위해서는 종속변수(추정대상원가)를 잘 설명할 수 있는 독립변수(조업도)를 선택하는 것이 중요하다.
- ③ 회귀분석법은 과거의 자료를 이용하여 통계적 방법으로 원가함수를 추정하는 방법이다.
- ④ 관련범위는 의사결정과 관련된 개념이므로 원가함수를 추정함에 있어서는 고려할 필요가 없다.

- 【 102 】 (주)삼일은 제품 10,000 개를 판매하여 2,000,000 원의 세전영업이익을 달성하는 것을 목표로 하고 있다. 이에 대한 고정원가는 4,000,000 원이고 공헌이익률은 50 %이다. (주)삼일의 제품 단위당 가격과 제품 단위당 변동원가는 각각 얼마인가(단, 회사는 단일제품을 생산, 판매하며 판매가격은 연중 일정하다고 가정한다)?

	판매가격	변동원가
①	1,200 원	600 원
②	1,200 원	800 원
③	2,400 원	800 원
④	2,400 원	900 원

- 【 103 】 다음 중 영업레버리지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영업레버리지란 영업고정원가가 지렛대의 작용을 함으로써 매출액의 변화율보다 영업이익의 변화율이 확대되는 효과이다.
- ② 영업고정원가의 비중이 큰 기업은 영업레버리지가 크며, 영업고정원가의 비중이 작은 기업은 영업레버리지가 작다.
- ③ 고정원가가 없는 기업은 영업레버리지 효과가 없기 때문에 영업레버리지도는 0(영)이다.
- ④ 일반적으로 한 기업의 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크며, 매출액이 증가함에 따라 점점 작아진다.

- 【 104 】 예산 또는 실제 매출액이 손익분기점 매출수준을 초과하는 부분으로 손실을 발생시키지 않으면서 활용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하는 용어는?

- ① 안전한계
- ② 공헌이익
- ③ 목표이익
- ④ 영업레버리지

【 105 】 다음 중 활동기준원가계산(ABC)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품원가를 계산하기 위한 활동은 분석이 가능하나 고객이나 서비스 등의 원가대상에 대해서는 활동 분석이 불가능하여 활동기준원가계산을 적용할 수 없다.
- ② 각 활동별로 적절한 배부기준을 사용하여 원가를 배부하기 때문에 종전에는 제품별로 추적 불가능하던 제조간접원가도 개별제품에 추적가능한 직접원가로 인식되어져 원가계산이 보다 정확해진다.
- ③ 활동기준원가계산을 통해 산출된 정보는 원가계산뿐만 아니라 관리회계의 의사결정과 성과평가에도 활용할 수 있다.
- ④ 활동분석과 원가동인의 파악에 소요되는 비용과 시간이 크다는 단점이 존재한다.

【 106 】 ㈜삼일은 다음과 같이 활동기준원가계산(ABC)제도를 운영하고 있다. 2011 년 9 월에 제품 20 단위가 생산되었으며, 각 단위에는 10 개의 부품과 5 시간의 기계시간이 소요된다. 완성된 단위당 직접재료원가는 50,000 원이며, 다른 모든 원가는 가공원가로 분류된다.

제조관련활동	배분기준으로 사용되는 원가요소	배부기준 단위당 가공원가
기 계	기계사용시간	400 원
조 립	부품의 수	10,000 원
검 사	완성단위의 수	5,000 원

9월에 생산된 제품 20 단위의 총제조원가는 얼마인가?

- ① 2,140,000 원 ② 2,640,000 원
③ 3,140,000 원 ④ 3,640,000 원

【 107 】 다음 중 활동기준원가계산의 도입배경에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조환경의 변화로 단일배부기준에 의한 원가의 배부가 원가의 왜곡현상을 초래하였다.
- ② 최근에는 종전에 비해 원가개념이 확대되어 연구개발, 마케팅 등의 기타원가를 포함한 정확한 원가계산이 요구되었다.
- ③ 직접노무원가와 같은 직접원가의 증가로 인해 새로운 원가배부기준이 필요하게 되었다.
- ④ 컴퓨터통합시스템의 도입으로 제조와 관련된 활동에 대한 위가를 수집하는 것이 용이해졌다.

【 108 】 (주)삼일은 6 개월 전에 차량을 4,000,000 원에 구입하였으나 침수로 인해 이 차량을 더 이상 사용할 수 없게 되었다. 회사는 동 차량에 대하여 수리비용 2,000,000 원을 들여 2,500,000 원에 팔거나 현재 상태로 거래처에 1,000,000 원에 팔 수 있다. 이런 경우에 매몰원가는 얼마인가?

- ① 1,000,000 원 ② 2,000,000 원
③ 2,500,000 원 ④ 4,000,000 원

【 109 】 (주)삼일은 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지의 여부에 대한 의사결정을 하려고 한다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 변동원가만이 관련원가이다.
- ② 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가도 관련원가이다.
- ③ 회피가능고정원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 자가제조하는 것이 바람직하다.
- ④ 당해 의사결정에 따라 회피가능한 고정원가는 관련원가이다.

【 110 】 신제품출시 초기에 높은 시장점유율을 얻기 위한 가격정책으로 초기시장진입가격을 낮게 설정하는 가격정책을 무엇이라 하는가?

- ① 약탈가격 ② 입찰가격
③ 상충흡수가격 ④ 시장침투가격

- 【 111 】 (주)삼일은 최근에 (주)우주로부터 제품을 단위당 5,000 원에 2,000 단위를 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 위 주문을 수락하더라도 시설이나 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다. 다음 중 (주)우주의 제안과 관련하여 올바른 의사결정안과 관련 손익을 올바르게 짝 지은 것은?

	금액
직접재료원가	2,000 원
직접노무원가	1,000 원
변동제조간접원가	800 원
고정제조간접원가	1,000 원
변동판매비와관리비	200 원
고정판매비와관리비	500 원

- ① 수락, 1,000,000 원의 이익증가
- ② 수락, 2,000,000 원의 이익증가
- ③ 거절, 1,500,000 원의 손실발생
- ④ 거절, 1,000,000 원의 손실발생

- 【 112 】 (주)삼일은 제품 제조에 사용되는 부품 10,000 단위를 자체 생산하여 왔다. 10,000 단위 생산수준에서 부품을 제조하는데 소요되는 단위당 원가는 다음과 같다.

	금 액
직접재료원가	200 원
직접노무원가	100 원
변동제조간접원가	60 원
고정제조간접원가	20 원
제품단위당원가	380 원

동일한 부품을 생산하고 있는 (주)용산이 이 부품 10,000 단위를 공급하겠다고 제안하였을 경우 (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가(단, 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 50%는 회피할 수 있다)?

- ① 300 원 ② 360 원
③ 370 원 ④ 380 원

- 【 113 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 반드시 고려해야 한다.
④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 반영해야 한다.

【 114 】 다음 중 순현재가치법(NPV 법)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상호 독립적인 투자안의 경우에는 가치가산의 원칙이 성립한다.
- ② 독립적 투자안에 대한 의사결정시 순현재가치(NPV)가 0(영)보다 크면 투자안을 채택한다.
- ③ 순현재가치법(NPV법)에 의하면 기업의 가치를 극대화할 수 있는 투자안을 선택할 수 있다.
- ④ 투자기간 동안의 현금흐름을 내부수익률로 재투자한다고 가정한다.

【 115 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 내부수익률(IRR)법은 투자안의 내부수익률이 자본비용을 상회하면 그 투자안을 채택하게 된다.
- ② 내부수익률(IRR)법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치(NPV)법은 그렇지 않다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치(NPV)법은 투자안의 순현재가치가 0(영)보다 크면 그 투자안을 채택한다.

【 116 】 다음 중 고정예산과 변동예산의 차이에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 고정예산은 특정산출량과 사용된 투입량의 정도에 대한 정보를 제공한다.
- ② 고정예산은 특정 조업도 수준에 대하여 편성한 예산이고, 변동예산은 관련범위 내의 여러 조업도 수준에 대하여 편성한 예산이다.
- ③ 변동예산은 변동원가만을 고려하고, 고정예산은 변동원가와 고정원가 모두를 고려한다.
- ④ 변동예산은 총액 개념이고, 고정예산은 단위당 개념으로 구분할 수 있다.

- 【 117 】 ㈜삼일은 전자제품을 생산하여 판매하는 회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있다. 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 투자수익률로 평가했을 경우 투자수익률이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구 분	휴대폰사업부	청소기사업부	냉장고사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	50,000 원	230,000 원	220,000 원
매출액	4,000,000 원	3,000,000 원	1,000,000 원

- ① 휴대폰 > 청소기 > 냉장고 ② 청소기 > 휴대폰 > 냉장고
 ③ 냉장고 > 청소기 > 휴대폰 ④ 청소기 > 냉장고 > 휴대폰

- 【 118 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장점유율차이와 시장규모차이를 바르게 계산한 것을 고르시오.

예산평균공헌이익(BACM)	100 원
실 제 시 장 규 모	100,000 개
예 산 시 장 규 모	120,000 개
실 제 시 장 점 유 율	35%
예 산 시 장 점 유 율	40%

- ① 시장점유율차이:800,000 원(불리), 시장규모차이:500,000 원(유리)
 ② 시장점유율차이:800,000 원(유리), 시장규모차이:500,000 원(유리)
 ③ 시장점유율차이:500,000 원(유리), 시장규모차이:800,000 원(불리)
 ④ 시장점유율차이:500,000 원(불리), 시장규모차이:800,000 원(불리)

【 119 ~ 120 】 다음의 재무자료를 이용하여 물음에 답하시오(단, 아래의 자료에서 법인세효과는 무시한다)

매출액	100 억원
매출원가	60 억원
판매비와관리비	10 억원
영업외수익 중 영업관련수익	4 억원
영업외비용 중 영업관련비용	8.5 억원
투하자본	100 억원(타인자본 50 억원, 자기자본 50 억원)
차입금이자율	5 %
자기자본비용	8 %

【 119 】 다음 중 가중평균자본비용(WACC)은 얼마인가?

- ① 6%
- ② 6.5%
- ③ 7 %
- ④ 7.5 %

【 120 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가?

- ① 10 억원
- ② 17 억원
- ③ 19 억원
- ④ 20 억원

<정답>

번호	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
정답	4	1	1	2	2	2	3	3	1	2
번호	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
정답	2	1	2	1	2	3	4	2	4	3
번호	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
정답	4	1	3	1	1	3	3	4	4	4
번호	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
정답	2	3	4	4	2	2	4	4	2	3